



**REVISTA DE  
ECONOMÍA  
PÚBLICA, SOCIAL  
Y COOPERATIVA**

**n° 58  
agosto 2007**

**NUEVO HORIZONTE  
EN LA CONTABILIDAD  
DE LAS EMPRESAS  
COOPERATIVAS**

**Coordinador:  
Manuel Cubedo Tortonda**



# CIRIEC-ESPAÑA, REVISTA DE ECONOMÍA PÚBLICA, SOCIAL Y COOPERATIVA

## DIRECTOR

José Luis MONZÓN CAMPOS, *Universitat de València*

## EDITOR

Rafael CHAVES ÁVILA, *Universitat de València*

## DIRECTORES ASOCIADOS

José BAREA TEJEIRO, *Universidad Autónoma de Madrid*

Juan Fco. JULIÁ IGUAL, *Universidad Politécnica de Valencia*

## CONSEJO DE REDACCIÓN

Baleren BAKAIKOA AZURMENDI, *Universidad del País Vasco*

Juan José BARRERA CEREZAL, *D.G. de Economía Social,*

*del Trabajo Autónomo y del Fondo Social Europeo*

Carlos GARCÍA-GUTIÉRREZ, *Universidad Complutense de Madrid*

Alfonso Carlos MORALES GUTIÉRREZ, *ETEA -Universidad de Córdoba*

Leopoldo PONS ALBENTOSA, *Inspector de Finanzas del Estado*

Ricardo SERVER IZQUIERDO, *Universidad Politécnica de Valencia*

Bernard THIRY, *Université de Liège (Bélgica)*

Juan Antonio TOMÁS CARPI, *Universitat de València*

Isabel VIDAL MARTÍNEZ, *Universidad de Barcelona*

Enrique BALLESTERO, *Universidad Politécnica de Valencia*

Primitivo BORJABAD, *Universitat de Lleida*

Vicente CABALLER, *Universidad Politécnica de Valencia*

Manuel CARRASCO, *Universidad de Huelva*

Joaquín DOMINGO, *Universidad de Córdoba*

Gemma FAJARDO, *Universitat de València*

Gustavo LEJARRIAGA, *Universidad Complutense de Madrid*

Antonio MARTÍN, *Universidad de Jaén*

Alejandro MARTÍNEZ, *Universidad de Deusto*

Adoración MOZAS, *Universidad de Jaén*

Ricardo PALOMO, *Universidad San Pablo C.E.U. de Madrid*

Juan DEL PINO, *Universidad de Málaga*

Marco A. RODRIGO, *Universidad del País Vasco*

Antonia SAJARDO, *Universitat de València*

Francisco SALINAS, *Universidad Católica de Ávila*

Juan José SANZ, *Universidad Católica de Ávila*

José VALLÉS, *Universidad de Sevilla*

Avner BEN-NER, *University of Minnesota (Estados Unidos)*

Jacques DEFOURNY, *Université de Liège (Bélgica)*

Bernard ENJOLRAS, *Institute for Social Research (Noruega)*

Benoît LÉVESQUE, *Université du Québec (Canadá)*

Hans MÜNKNER, *Philipps-Universität Marburg (Alemania)*

Jan OLSSON, *Kooperativa Institutet (Suecia)*

Charles ROCK, *Rollings College (Estados Unidos)*

Robert SCHEDIWY, *Wirtschaftskammer Österreichs (Austria)*

Roger SPEAR, *Open University (Reino Unido)*

Alberto ZEVI, *Università degli Studi di Urbino (Italia)*

## COORDINADOR DE LA PÁGINA WEB DE LA REVISTA

Gabriel GARCÍA MARTÍNEZ, *Universidad Politécnica de Valencia*

## SECRETARÍA DE REDACCIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Ana MARTÍNEZ BENLLIURE, *CIDEC-Universitat de València*

Isabel NAVARRO AMÉRIGO, *CIDEC*

## MAQUETACIÓN

José Juan CABEZUELO MENADAS, *CIRIEC-España*

## REDACCIÓN Y DISTRIBUCIÓN

Universitat de València; Facultad de Economía,

Av de los Naranjos s/n, Despacho 2P21; 46022 VALENCIA

Tel: 96 356 22 48 / 96 382 84 89-90-91; Fax: 96 382 84 92

## IMPRESIÓN

GRÁFICAS PAPALLONA Sdad. Coop. V., C/ Pío XI, 40-bajo 46014 - VALENCIA Tel. 96 357 57 00

©: CIRIEC-ESPAÑA

ISSN: 0213-8093

ISBN-13: 978-84-95003-60-7

ISBN-10: 84-95003-60-0

Depósito Legal: V-1342-1987

Dirección electrónica: [ciriec@uv.es](mailto:ciriec@uv.es) <http://www.ciriec-revistaeconomia.es>

“Ciriec-España” es una revista cuatrimestral, arbitrada e indexada en las siguientes bases de datos:

ECONLIT (de la American Economic Association), e-JEL, JEL on CD,

CATÁLOGO LATINDEX

IBSS (International Bibliographie of Social Sciences, de la London School of Economics and Political Science)

EBSCO, RePEc, ULRICH'S International Periodicals Directory,

CAB ABSTRACTS, AGRIS (Agricultural Information System) de la FAO,

REDALYC, ISOC, DIALNET, CITAEDM, COMPLUDOC, CIRIEC-Internacional y CIDEC